





الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة  
حسابات الصناعات الغذائية

السيد الأستاذ الدكتور / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
شركة الدلتا للسكر

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بان نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

للشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بالدراسة وأتخاذ اللازم والافادة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في ٢٠٢٣ / ٥ / ٢٨

يعتمد،،،،

وكيل اول الوزارة

مدير الإدارة

" محاسب / نيازي مصطفى محمود "

مرفقات :-

- تقرير .

ا/م....

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة  
حسابات الصناعات الغذائية

تقرير مراقب الحسابات  
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية  
لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢٣/٣/٣١

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الدلتا للسكر ( ش . م . م ) .

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر (ش.م.م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممه الأخرى .

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) " الفحص المحدود للقوائم الدورية للشركة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق الإجراءات التحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المصرية.

وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد تم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أسباب إبداء استنتاج متحفظ:

- تم إثبات قيمة تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٣/٣١ بالإيضاح رقم ( ٤ ) بالخطأ حيث تم إثباتها بمبلغ ١٦٤٦٤٣٨٤٩١ جنيه وصحتها ١٦٤٥٢٦٢٨٢١ جنيه.
- يتعين إجراء التصويب اللازم.



- لم تقم الشركة بإعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة العاملة (آلات ومعدات) والتي تبلغ قيمتها نحو ٩٠٥ مليون جنيه والتي لها قيمة قابلة للإهلاك وفقاً للفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها رغم وجود أصول مهلكة دفترياً وما زالت تستخدم بلغ إجمالي تكلفتها في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٥٠٨ مليون جنيه بنسبة ٣١% من إجمالي تكلفة الأصول الثابتة لم تقم الشركة بتطبيق ما سبق أثناء وجود أعمار افتراضية لهذه الأصول.  
نوصي بمراجعة ما سبق وفقاً لمعيار المحاسبة المشار إليه.
- استمرار عدم إستغلال وحدتي تكرير السكر البالغ تكلفتها نحو ١١.٦ مليون جنيه رغم قيام الشركة بشراء سكر خام هذا العام بلغ نحو ٤٩ ألف طن ، فضلاً عن استمرار انخفاض نسبة إستغلال ماكينات مكعبات السكر البالغ تكلفتها نحو ٥.٤ مليون جنيه والتي بلغت نحو ٢.٣% ، هذا فضلاً عن تحميل تكاليف الإنتاج بنحو ١٥٣ ألف جنيه قيمة إهلاك وحدتي تكرير السكر بدلاً من تحميلها للمصروفات العمومية والإدارية ، هذا ولم تقم الشركة بدراسة الإضمحلال في قيمة تلك الوحدات في ضوء انخفاض العائد الاقتصادي المحقق منها وفقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول.  
نوصي بالتشغيل الإقتصادي لتلك الوحدات مع مراعاة تطبيق المعيار المحاسبي المشار إليه وإجراء ما يلزم من تسويات.
- عدم تحميل المصروفات في ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ٧٤٣٥٢ جنيه قيمة إهلاك مصاريف التخليص الجمركي وضريبة القيمة المضافة البالغ قيمتهم ١.٥٤٢ مليون جنيه ( عن الفترة من ٢٠٢٣/١/٣ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ ) حيث تم إضافتها على قيمة طقم براريم مكبس اللب في ٢٠٢٣/٣/٣١ وليس في ٢٠٢٣/١/٣ تاريخ إضافة طقم البراريم للأصول.  
يتعين إجراء التصويب اللازم.
- تضمنت إضافات الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١.٧٦٦ مليون جنيه قيمة تكلفة سخانات شرائح (المعادل لمبلغ ٧٠٦٣٦.٨ يورو) تم تقييمها بسعر تقديري لليورو يبلغ ٢٥ جنيه في حين بلغت القيمة الفعلية وقت السداد (تشمل مصروفات الشحن) نحو ٢.٤١٥ مليون جنيه بفرق بلغ نحو ٦٤٩ ألف جنيه .  
يتعين إجراء التصويب اللازم.
- تضمن بند المباني (بالإيضاح رقم "٥" المشروعات تحت التنفيذ) مبلغ ١.١٥٦ مليون جنيه وصحتها بند أصول ثابتة تحت التركيب (قيمة تكلفة تنك تحضير لبن الجير) طبقاً للتفصيل الوارد بالإيضاح.  
يتعين إجراء التصويب اللازم.
- تضمنت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٤٥٢٧٢٠ جنيه قيمة أعمال صيانة طارئة تمت على جهاز الإنتشار الرأسي عام ٢٠٢٢ (بخلاف أعمال الصيانة الجسيمة التي تتم مع شركة السكر - مصنع المعدات) لم يتم تحميلها على مصروفات المصنع العام السابق.  
يتعين إجراء التصويب اللازم نحو تحميل تلك القيمة على حساب أرباح وخسائر مرحلة (مصروفات سنوات سابقة) وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.
- عدم تحميل المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١.٩٣٦ مليون جنيه قيمة ما تم تنفيذه عن عملية الصيانة الجسيمة لخط الإنتشار الرأسي عن طريق شركة السكر - مصنع المعدات حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ (تمثل ٣٠% دفعة مقدمة و ٢٠% قيمة أعمال مستخلص رقم ١ في ٢٠٢٢/١٠/٥) حيث تم تحميل سداد تلك القيمة فقط على حساب شركة السكر - مصنع المعدات بالأرصدة المدينة ، كما لم يتم إثبات مستحقات شركة السكر عن

الأعمال بالمستخلصات أرقام ٢ ، ٣ ، والمستخلص الختامي المؤرخ ٢٠٢٣/٣/٣٠ البالغ إجماليها نحو ٢.٠٤٩ مليون جنيه مقابل تحميلها للمشروعات تحت التنفيذ.  
يتعين إجراء التصويب اللازم.

• قامت الشركة بجرد المخزون من الإنتاج التام (سكر ، علف ، مولات) فقط البالغ قيمته نحو ٧٤٤ مليون جنيه بنسبة ٥٣ % من إجمالي المخزون البالغ قيمته ١٤٠١ مليون جنيه " بدون إعمادات مستندية لشراء مستلزمات " وقد تبين بشأنه ما يلي:

- أظهرت يومية تشغيل الإنتاج في ٢٠٢٣/٣/٣١ كمية ٢٦٨٥ طن سكر تحت التصنيع ولم يتم إدراجه بالقوائم المالية كإنتاج تحت التشغيل وتقييمه طبقاً لذلك.  
يتعين إجراء ما يلزم من تسويات وأثر ذلك على نتائج أعمال الشركة .

- لم يتم جرد المخزون من السكر الخام البالغ كميته دفترياً ٢٠٠٥٨ طن بنحو ٢٩٩ مليون جنيه.  
يتعين مراعاة إجراء الجرد للوقوف على صحة تلك الأرصدة.

• قامت الشركة بتحميل حساب الإعمادات المستندية - عقد إستيراد السكر الخام - بنحو ٦٥٧ مليون جنيه على أساس سعر صرف للدولار ٣٠.٤٨ جنيه بنك الأهلي قطر في ٢٠٢٣/٢/٢٨ وصحته ٣٠.٥٨ جنيه بفرق قدره نحو ٢.١٥٦ مليون جنيه .  
يتعين إجراء التصويب اللازم.

• تضمن حساب موردين أرصدة مدينة (شاذ) بالحسابات المدينة الأخرى نحو ٣.٥٨٣ مليون جنيه قيمة أرصدة مستحقة على موردي البنجر عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢ مكون عنها مخصص بنحو ٣ مليون جنيه.  
نوصي بفحص ودراسة تلك الأرصدة وإتخاذ ما يلزم في ضوء الدراسة.

• تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٤.٥٧٦ مليون جنيه رصيد مصلحة الجمارك في ٢٠٢٣/٣/٣١ في حين ظهر بكشف حساب المصلحة بنحو ٢.٣٢٤ مليون جنيه بفرق بالنقص بلغ نحو ٢.٢٥٢ مليون جنيه.  
يتعين إجراء المطابقة مع مصلحة الجمارك للوقوف على أسباب الفرق وإتخاذ ما يلزم في ضوء ذلك.

• تضمنت الأرصدة المدينة ( حساب ضرائب توزيعات أرباح ) مبلغ ١٧.٨١١ مليون جنيه قيمة ضرائب مخصومة من المنبع من قبل الشركات المستثمر فيها تخص أعوام ٢٠٢٠ ، ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢ .  
نوصي بفحص ودراسة ذلك الرصيد وإجراء ما يلزم من تسويات مع مراعاة الحصول على الشهادات المؤيدة لسداد تلك القيمة لمصلحة الضرائب من الجهة المعنية.

• تضمن حساب تأمينات لدى الغير نحو ٦٣.٨٩٣ مليون جنيه المعادل لمبلغ ٤.٠٨٥ مليون دولار قيمة التأمين المدفوع بالعملة الأجنبية نظير مسحوبات الشركة من الغاز الطبيعي ولم يتم الإفصاح عنه بالإيضاحات المتممة .  
يتعين الإفصاح عن القيمة بالإيضاحات المتممة.

• أظهرت الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٣/٣/٣١ حسابات جارية بالبنوك ( يورو ) بنحو ٣٨٢ مليون جنيه وصحته حسابات البنوك ودائع لأجل ( دولار ) .  
يتعين إجراء التصويب اللازم.



- لم نواف بشهادة برصيد بنك الشركة المصرفية الظاهر رصيده بالمركز المالي بنحو ٧٠ ألف جنيه. يتعين موافاتنا بتلك الشهادة للتحقق من صحة الأرصدة الظاهرة بالمركز المالي.
- تضمن حساب الودائع بنك الإمارات دبي الوطني مبلغ ٣.٥٢٥ مليون دولار بما يعادل ٨٦.٩ مليون جنيه منها مبلغ مليون دولار بما يعادل نحو ٣١.٧٥ مليون جنيه تمثل دفعة مسددة في ٢٠٢٣/٣/١٥ تحت حساب الإستثمارات في الشركة المصرية للأيثانول . يتعين إجراء التصويب بإدراجها ضمن الإستثمارات.
- قامت الشركة بإصدار شيك في ٢٠٢٣/٣/٢٨ بمبلغ ٢٠٣٦٠٠ يورو على بنك الأهلي قطر لا يقابله رصيد مما أدى إلى كشف الرصيد المدين بحساب البنك دفترياً في ٢٠٢٣/٣/٣١ بمبلغ ٢٠٢١٩٧ يورو يعادل نحو ٦.٧٢٢ مليون جنيه بمتوسط سعر ٣٣.٢٤ جنيه لليورو ، وقامت الشركة في ٢٠٢٣/٣/٣١ بتخفيض قيمة رصيد البنك عن طريق تعديل سعر الصرف إلى ٣٢.٨٦٨٦ جنيه لليورو ليصبح رصيد البنك نحو ٦.٦٤٦ مليون جنيه مما نتج عنه فروق عملة دائنة بالخطأ بمبلغ ٧٦٠٥٠ جنيه وصحتها فروق عملة مدينة بمبلغ ٦٥٧٧٥ جنيه " بسعر صرف ٣٣.٥٧ جنيه لليورو " ، فضلاً عن قيام البنك بتدبير العملة عن طريق التحويل من الحساب الدولارى للشركة في ٢٠٢٣/٤/٤ بإجمالي قيمة بلغت نحو ٦.٨٩٨ مليون جنيه وترتب على ذلك تكلفة إضافية نحو ١٩٣ ألف جنيه تحملتها الشركة.
- يتعين إجراء التصويب اللازم مع مراعاة عدم إصدار شيكات لا يقابلها رصيد مع تحقيق أسباب تحمل الشركة للتكلفة الإضافية للتمويل وتوفير إحتياجات الشركة من العملة الأجنبية وقت إستحقاقها حتى لا تتحمل الشركة بمزيد من الأعباء.
- تضمن رصيد الموردين في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٥.٢٠٧ مليون جنيه رصيد دائن لمودري الخارج منها نحو ٤.٦٥٠ مليون جنيه قيمة أرصدة تخص طلبيات تم سداد مستحقات الموردين عنها بالكامل خلال الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ وإثبات المبالغ المسددة بحساب الإعتمادات المستندية بالخطأ دون أن يتم إقفال حسابات الموردين الدائنة ، فضلاً عن زيادة قيمة الطلبيات المثبتة بالإعتمادات المستندية حيث بلغت نحو ٦.٠٠٩ مليون جنيه بزيادة بلغت نحو ١.٣٥٨ مليون جنيه (شاملة مصروفات الشحن) عن قيمة الرصيد المستحق للموردين نتيجة لإثبات دائنية الموردين بالأرصدة الدائنة بإستخدام سعر صرف تقديري لليورو ٢٥ جنيه و ٣٠ جنيه والذي يختلف عن السعر وقت السداد بخلاف مصروفات الشحن.
- يتعين الدراسة وإجراء التسويات اللازمة وتحميل الحسابات المختصة بفرق سعر اليورو ومصروفات الشحن.
- لم تتأثر القوائم المالية بالضريبة المؤجلة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وظهرت الإلتزامات الضريبية المؤجلة كرصيد مرحل بنحو ٦.٦٢١ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ . يتعين ضرورة حساب الضريبة المؤجلة حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ وإجراء التسويات اللازمة.
- مازال رصيد مخصص المطالبات في ٢٠٢٣/٣/٣١ يبلغ نحو ١٤٠.٥ مليون جنيه على الرغم من وجود مطالبات من مصلحة الضرائب متنازع عليها بنحو ١١٦ مليون جنيه . نوصي بضرورة دراسة قيمة ذلك المخصص بما يتوافق مع الاعتراضات على البنود المتنازع عليها مع موافاتنا بدراسة لذلك المخصص.
- سبق أن قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٢٥ مليون جنيه باسم مخصص مكافأة نهاية الخدمة يمثل قيمة المبالغ الإضافية التي تتحملها الشركة من مكافأة نهاية الخدمة بالزيادة عن ما يصرفه صندوق العاملين بالشركة لحالات نهاية الخدمة عن عام ٢٠٢٣ دون وجود دراسة من خبير إكتواري توضح المخصص الواجب تكوينه كل عام في ضوء متوسط الأعمار المختلفة للعاملين بالشركة.

نوصي بإعداد دراسة من خلال خبير إكتواري لتقدير قيمة مخصص مكافأة نهاية الخدمة وبما يتفق والمعيار المحاسبي المصري رقم ( ٣٨ ) والخاص بمزايا العاملين.

- تضمن تكلفة الإنتاج في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٥.٤٤٢ مليون جنية تمثل قيمة مصروفات سنوات سابقة للمصنع بالخطأ لم يتم استبعادها عند حساب التكلفة وتخفيض حساب الأرباح المرحله بها يتعين إجراء التصويب اللازم.
- قامت الشركة بتحميل حساب تكلفة المبيعات بنحو ٢.٩٦٨ مليون جنية بالخطأ تمثل إجمالي تكلفة الزراعة دون مقابلة الإيرادات المحققة البالغة نحو ١.٠٣٦ مليون جنية بالمصروفات الخاصة بها وتعليق باقي تكلفة الزراعة للمصروفات المدفوعة مقدماً. يتعين التصويب بمقابلة تلك المصروفات بعد أستبعاد المصروفات المدفوعة مقدماً والخاصه بالزراعة - بالإيرادات الخاصه بها " إيرادات نشاط زراعي ".
- قامت الشركة بإستبعاد ١١% من إجمالي تكلفة السكر الأبيض تمثل تكلفة العلف والمولاس (٦%، ٥% على الترتيب ) بنحو ١٣٦ مليون جنية وصحتها ١٠.٩٥٩% بفرق قدره نحو ٥٠٧ ألف جنية . يتعين إجراء التصويب اللازم.
- لم تقم الشركة بفصل التكلفة الصناعيه لإذابة ٢٨٢٦١ طن سكر خام في ٢٠٢٣/٣/٣١ والتي تقدر بنحو ٣٢٠٠ جنية / للطن ألف جنية للطن - نتج عنها نحو ٢٧ ألف طن سكر ، نحو ٨٥٠ طن مولاس تكرير - وتم إدراجها ضمن تكلفة إنتاج سكر البنجر كما تضمنت تكلفة المبيعات نحو ٤٢١ مليون جنية تمثل تكلفة تلك الكمية من السكر الخام . يتعين فصل تلك التكلفة ومقابلتها بالإيراد الناتج عنها
- بلغت نسبة مجمل الربح إلى المبيعات في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٠.١١% مقابل ١٨.٧٥% عن الفتره المقابله من العام السابق على الرغم من إنخفاض كمية المبيعات لكل من منتج السكر والعلف والمولاس البالغة نحو ٢٨ ألف طن ، ١٨ ألف طن ، ٢٠ ألف طن ( مبيعات من رصيد أول المدة ) على الترتيب مقابل كمية بلغت نحو ٤٥ ألف طن ، ٢٨ ألف ، ١٢ ألف طن للفترة المماثلة من العام السابق ويرجع ذلك إلى إرتفاع متوسط أسعار البيع للسكر والمولاس والعلف بنسبة ٧٩.٨% ، ١٢٢% ، ٨٥.٧٥% على التوالي . يتعين العمل على زياده المبيعات.
- تضمنت الإيرادات الأخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٤٢ ألف جنية قيمة إيرادات سنوات سابقه خاصه بالمصنع لم يتم إضافتها للأرباح المرحله يتعين إجراء التصويب اللازم.
- وجود إختلاف بين قيمة الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل المنفردة في ٢٠٢٣/٣/٣١ البالغ نحو ٢٢٤.٧٥٦ مليون جنية وقيمتها بالإيضاحات المتممة الظاهرة بنحو ٢٢٥.٧٩٢ مليون جنية بفرق نحو ١.٠٣٦ مليون جنية يمثل قيمة إيرادات نشاط زراعي بقائمة الدخل. يتعين إجراء التصويب اللازم.
- تحميل مصروفات الشركة بنحو ٣٣.٣٦٥ مليون جنية قيمة إشتراك صندوق العاملين عن العام المالي ٢٠٢٣ بالكامل منها نحو ٢٩.٤ مليون جنية قيمة ما يخص العاملين بالمصنع ( تم تحميلها لمصروفات المصنع ) وذلك دون تحميل الفترة بما يخصها فقط وما لذلك من آثار. نوصي بتحميل الفترة بما يخصها من قيمة إشتراك صندوق العاملين وما لذلك من آثار.



- بلغ صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بنحو ٢٥٠ مليون جنيه ( بالسالب ) مما يشير إلى عدم قدرة الشركة على تمويل إحتياجاتها التشغيلية خلال المدى قصير الأجل.

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بالفقرة السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً :

- إستمرار عدم التأمين على بعض الأصول الثابتة منها على سبيل المثال : مباني المركز الرئيسي ومباني المدينة السكنية وأثاث المصنع البالغ إجمالي تكلفتها نحو ٣٠.٨٨٢ مليون جنيه. نوصي بالتأمين على تلك الأصول حفاظاً عليها.

- مازال لم يتم الإنتهاء من أعمال منظومة الإطفاء بموقع الشركة بميناء دمياط والظاهر رصيدها بالمشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٣/٣١ بنحو ١.٤٢٨ مليون جنيه حيث بلغت نسبة التنفيذ ٨٥ % ، فضلاً عن التأخير في تنفيذ منظومة إنذار وإطفاء الحريق بالمصنع حيث لم يتم حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ الإنتهاء من إسناد تلك الأعمال لأحد الشركات المتخصصة لتنفيذها ومازال رصيد تلك الأعمال بالمشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٣٥ ألف جنيه قيمة المسدد لمكتب الإستشاري نوصي بدراسة ما سبق وإتخاذ ما يلزم في ضوء ذلك لحماية أصول وممتلكات الشركة.

- بلغ إجمالي البنجر المورد بالطن من ١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣١٨ ألف طن مقابل نحو ٤٧٩ ألف طن عن ذات الفترة المماثلة من العام السابق بنقص قدره ١٦١ ألف طن بنسبة إنخفاض ٣٣.٦ % وهو الأمر الذي أدى إلى إنخفاض السكر المنتج من البنجر بنسبة ٣٤ % حيث بلغ ٤٠٤١١ طن مقابل ٦١٢٢٦ طن بفرق قدره ٢٠٨١٥ طن وإنخفاض المولاس المنتج بنسبة ٣٢.١ % حيث بلغ ١٥٣٨٤ طن مقابل ٢٢٦٥٨ طن بفرق قدره ٧٢٧٤ طن وإنخفاض العلف المنتج بنسبة ٣٠ % حيث بلغ ١٧٩٦٦ طن مقابل ٢٥٦٥٩ طن بفرق قدره ٧٦٩٣ طن. يتعين الإفادة عن أسباب ذلك والعمل على زيادة المساحة المنزرعة.

- تضمنت الأرصدة المدينة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٦.٩٩٣ مليون جنيه تمثل ضرائب دمغة نسبية وفروق فحص متنازع عليها وضريبة سلع رأسمالية ( خط ثاني ) وأرصدة مدينة مركز كبار الممولين محالة لجهات قضائية منذ عدة أعوام لم يتم حسم النزاع حتى تاريخه. يتعين موافاتنا بالموقف النهائي لتلك القضايا.

- لم ترد الشهادات المؤيدة لبعض المبالغ المخصومة من تحت حساب ضريبة شركات الأموال حيث بلغ إجمالي الخصم والإضافة عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٧.٥٧٥ مليون جنيه في حين بلغت قيمة الشهادات الواردة عن تلك الفترة بنحو ٧.٢٦٣ مليون جنيه بفرق بلغ نحو ٣١٢ ألف جنيه لم نواف بالشهادات المؤيدة لها. يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة لذلك الفرق المشار إليه.



- ارتفاع أرصده الحسابات الجارية بالبنوك (عملة محلية) في ٢٠٢٣/٣/٣١ حيث بلغت نحو ٤٥٠.٧٣٩ مليون جنيه مقابل نحو ٦٢.٥٩٥ مليون جنيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١. نوصى بدراسة الإستفادة من هذه الأموال حتى يمكن تعظيم العائد على أموال الشركة
- بلغ رصيد الإحتياطيات في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٤٠٨.٧ مليون جنيه متضمناً نحو ٨٠ مليون جنيه تمثل قيمة إحتياطي تجديدات مكون منذ عامي ٢٠١١ ، ٢٠١٢ ولم يتم إستخدامه حتى تاريخه. يتعين تحديد أسباب عدم الإستفادة من ذلك الإحتياطي.
- مازالت الشركة لم تقم بتوفيق أوضاعها بما يتفق مع قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ الذي أضاف الفقرة رقم ( ح ) إلى المادة ( ٦ ) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية في البورصة المصرية والتي تنص على: "حظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة ومنصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة". يتعين سرعة توفيق أوضاع الشركة إلتماً بتعليمات هيئة الرقابة المالية وتجنباً لأية عقوبات تقع على الشركة

تحريراً في ٢٠٢٣/٥/٢٨

مدير عام  
نائب مدير إدارة  
أحمد محمد  
" محاسب / أسامة محمود جاب الله "

وكيل الوزارة  
نائب أول مدير الإدارة

علاء محمد حجازي  
" محاسب / إيمان أحمد حجازي " " محاسب / جيهان محمد بدر " " محاسب / ياسر محمد رضا هاشم "

تدراك



رد الشركة على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات

على المركز المالي

في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

<u>رد الشركة</u>	<u>الملاحظة</u>
- تم تدارك ذلك .	١- تم إثبات قيمة تكلفة الاصول الثابتة بالايضاح رقم ( ٤ ) بالخطا حيث تم اثباتها بمبلغ ١٦٤٦٤٣٨٤٩١ جنيه وصحتها ١٦٤٥٢٦٢٨٢١ جنيه .
- جارى اعداد الدراسة.	٢- لم تقم الشركة بإعادة الدراسة للأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة العاملة والتي لها قيمة قابلة للإهلاك وفقاً للفقرة ( ٥١ ) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة وإهلاكاتها .
- يتم استغلال وحدتى التكرير عند تشغيل السكر الخام وتم تحميل اهلاكها على المصروفات الادارية والعمومية ويتم ادخال سكر التكرير بالهيئة الانتاجية لتخفيض التكاليف .	٣- مازالت الشركة لم تقم باستغلال وحدتى تكرير السكر البالغ تكلفتها نحو ١١,٦ مليون جنيه رغم قيام الشركة بشراء سكر خام و حيث لم يتم تشغيلها خلال العام المالي ، فضلاً عن استمرار انخفاض نسبة إستغلال ماكينات مكعبات السكر البالغ تكلفتها نحو ٥,٤ مليون جنيه والتي بلغت نسبة إنتاجها للطاقة المتاحة نحو ٢,٣ % ، وقد ترتب على ذلك تحمل الشركة بنحو ١٥٣ ألف جنيه قيمة إهلاك تلك الأصول ، هذا ولم تقم الشركة بدراسة الإضمحلال في قيمة تلك الوحدات تطبيقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ( ٣١ ) إضمحلال قيمة الأصول في ضوء انخفاض العائد الاقتصادي المحقق منها

<p>تمت التسوية في ٢٠٢٣/٤ .</p>	<p>٤- عدم تحميل المصروفات بمبلغ ٧٤٣٥٢ جنيه قيمة اهلاك مصاريف التخليص الجمركى وضريبة القيمة المضافة البالغ قيمتها ١,٥٤٢ مليون جنيه على قيمة طقم براريم مكبس اللب .</p>
<p>تم التعديل في ٢٠٢٣/٤ بعد انتهاء السداد .</p>	<p>٥- تضمنت اضافات الاصول الثابتة نحو ١,٧٦٦ مليون جنيه قيمة تكلفة سخانات شرانح ( المعادل لمبلغ ٧٠٦٣٦,٨ يورو ) وتم تقييمها سعر تقديرى لليورو يبلغ ٢٥ جنيه فى حين بلغت القيمة الفعلية وقت السداد نحو ٢,٤١٥ مليون جنيه بفرق ٦٤٩ الف جنيه .</p>
<p>اصول تحت التركيب تعتبر ضمن المشروعات.</p>	<p>٦- تضمنت بند المباني ( بالايضاح رقم (٥) المشروعات تحت التنفيذ ) مبلغ ١,١٥٦٦ مليون جنيه وصحتها بند اصول ثابتة تحت التركيب .</p>
<p>يتم التحميل بعد انتهاء الصيانه .</p>	<p>٧- تضمنت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٤٥٢٧٢٠ جنيه قيمة اعمال صيانه طارنه تمت على جهاز الانتشار الراسى عام ٢٠٢٢ لم يتم تحملها على مصروفات المصنع .</p>
<p>يتم التحميل بعد الانتهاء من عملية الصيانه بالكامل وتم تسوية ذلك في ٢٠٢٣/٥ .</p>	<p>٨- عدم تحميل المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١,٩٣٦ مليون جنيه قيمة ما تم تنفيذه عن عملية الصيانه الجسيمة لخط الانتشار الراسى عن طريق شركة السكر - مصانع المعدات .</p>
<p>يتم عمل جرد فعلى فى نهاية العام .</p>	<p>٩- قامت الشركة بجرد المخزون من الانتاج التام ( سكر - علف - مولاس ) بقيمة ٧٤٤ مليون جنيه بنسبة ٥٣% من اجمالى المخزون البالغ قيمته ١٤٠١ مليون جنيه بدون اعتمادات مستندية لشراء مستلزمات .</p>



<p>- تم التقييم على اساس سعر صرف يوم السداد .</p>	<p>١٠- قامت الشركة بتحميل حساب الاعتمادات المستندية - عقد استيراد السكر الخام بنحو ٦٥٧ مليون جنيه على اساس سعر صرف للدولار ٣٠,٤٨ جنيه وصحته ٣٠,٥٨ جنيه بفرق قدره نحو ٢,١٥٦ مليون جنيه .</p>
<p>- يتم تسوية الفروق التي مضت عليها ٥ سنوات .</p>	<p>١١- تضمن حساب موردين ارصدة مدينة ( شاذ ) بالحسابات المدينة الاخرى نحو ٣,٥٨٣ مليون جنيه ارصدة مستحقات على موردي البنجر عن الاعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢</p>
<p>- الفروق تمثل رسوم جمركية جارى تسويتها .</p>	<p>١٢- تضمنت الارصدة المدينة نحو ٤,٥٧٦ مليون جنيه رصيد مصلحة الجمارك فى حين ظهر بكشف حساب المصلحة بنحو ٢,٣٢٤ مليون جنيه بفرق نحو ٢,٢٥٢ مليون جنيه .</p>
<p>- تم تسوية عقد الفحص .</p>	<p>١٣- تضمنت الارصدة المدينة ( حسابات ضرائب توزيعات ارباح ) مبلغ ١٧,٨١١ مليون جنيه قيمة ضرائب مخصومة من المنبع من قبل الشركات المستثمر تخص اعوام ٢٠٢٠, ٢٠٢١, ٢٠٢٢</p>
<p>- سيتم الافصاح .</p>	<p>١٤- تضمن حساب تامينات لدى الغير نحو ٦٣,٨٩٣ مليون جنيه المعادل لمبلغ ٤,٠٨٥ مليون دولار قيمة التامين المدفوع بالعملة الاجنبية نظير مسحوبات الشركة من الغاز الطبيعى .</p>
<p>- تم تعديل الايضاحات .</p>	<p>١٥- اظهرت الايضاحات المتممه حسابات جارية بالبنوك ( يورو ) بنحو ٣٨٢ مليون جنيه وصحته حسابات البنوك ودائع لأجل .</p>

<u>رد الشركة</u>	<u>الملاحظة</u>
- الرصيد مطابق .	١٦- لم نواف بشهادة برصيد بنك الشركة المصرفية بنحو ٧٠ الف جنيه .
- تم التعديل في ٢٠٢٣/٤ .	١٧- تضمن حساب الودائع بنك الامارات دبي الوطنى مبلغ ٣,٥٢٥ مليون دولار بما يعادل ٨٦,٩٠ مليون جنيه منها مبلغ مليون دولار بما يعادل ٣١,٧٥ مليون جنيه تمثل دفعه مسددة تحت حساب الاستثمارات فى الشركة المصرية للايثانول
- حسابات الشركة واحدة وتم الخصم من العملة المتوفرة لحساب العملة الاخرى .	١٨- قامت الشركة باصدار شيك بمبلغ ٢٠٣٦٠٠ يورو على بنك الاهلى قطر لا يقابله رصيد مما ادى الى كشف الرصيد المدين بحساب البنك دفتريا وقيام البنك بتدبير العملة عن طريق التحويل من الحساب الدولارى وترتب عليه تكلفة اضافية تحملتها الشركة .
- يتم تحديد السعر عند السداد الفعلى وتسويته فى نهاية الاعتماد.	١٩- تضمن رصيد الموردين نحو ٥,٢٠٧ مليون جنيه رصيد دانن لموردي الخارج منها نحو ٤,٦٥٠ مليون ارسدة تخص طلبيات وزيادة قيمة الطلبيات المثبتة بالاعتمادات المستندية بزيادة ١,٣٥٨ مليون (شاملة مصروفات الشحن)
- يتم اثبات الضريبة المؤجلة فى نهاية العام فقط .	٢٠- لم تتاثر القوائم المالية بالضريبة المؤجلة عن عامى ٢٠٢٢،٢٠٢١ وظهرت الالتزامات الضريبة المؤجلة كرصيد مرحل بنحو ٦,٦٢١ مليون جنيه
- المخصص مكون لمقابلة اى التزامات على الشركة .	٢١- ما زال رصيد مخصص المطالبات بنحو ١٤٠,٥٠ مليون جنيه على الرغم من وجود مطالبات من مصلحة الضرائب متنازع عليها بنحو ١١٦ مليون جنيه .
- لم يتم انتهاء العام لمعرفة ما تم صرفه خلال العام .	٢٢- قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٢٥ مليون جنيه باسم مخصص مكافاة نهاية الخدمة دون وجود دراسة من خبير إكتوارى .



<p>٢٣- تضمن تكلفة الانتاج نحو ٥,٤٤٢ مليون جنيه تمثل قيمة مصروفات سنوات سابقة للمصنع لم يتم استبعادها عند حساب التكلفة .</p>	<p>- يتم حساب المصروفات الفعلية فقط .</p>
<p>٢٤- قامت الشركة بتحميل حساب تكلفة المبيعات بنحو ٢,٩٦٨ مليون جنيه بالخطأ تمثل اجمالى تكلفة الزراعة دون مقابل الايرادات المحققة .</p>	<p>- تم استبعاد مصروفات الزراعة.</p>
<p>٢٥- قامت الشركة باستبعاد ١١% من اجمالى تكلفة السكر الابيض تمثل تكلفة العلف والمولاس (٦ % ، ٥% على الترتيب) وصحتها ١٠,٩٥٩ %</p>	<p>- النسبة المقيم عليها ويتم التسوية فى نهاية الموسم .</p>
<p>٢٦- لم تقم الشركة بفصل التكلفة الصناعية لاذابة ٢٨٢٦١ طن سكر خام والتي تقدر بنحو ٣٢٠٠ جنيه / للطن الف جنيه للطن .</p>	<p>- يتم فصل التكلفة بعد نهاية الموسم .</p>
<p>٢٧- بلغت نسبة مجمل الربح الى المبيعات نحو ٣٠,١١% مقابل ١٨,٧٥% على الرغم من انخفاض كمية المبيعات .</p>	<p>- يتم عمل اللازم لزيادة المبيعات .</p>
<p>٢٨- تضمنت الايرادات الاخرى نحو ٤٢ الف جنيه قيمة ايرادات سنوات سابقة لم يتم اضافتها للارباح المرحلة .</p>	<p>- يتم اضافتها فى نهاية العام</p>
<p>٢٩- وجود اختلاف بين قيمة الايرادات الاخرى بقائمة الدخل المنفردة نحو ٢٢٤,٧٥٦ مليون وقيمتها بالايضاحات نحو ٢٢٥,٧٩٢ مليون بفرق نحو ١,٠٣٦ مليون يمثل قيمة ايرادات النشاط الزراعى .</p>	<p>- تم تدارك ذلك .</p>

<p>٣٠- تحميل مصروفات الشركة بنحو ٣٣,٣٦٥ مليون قيمة اشتراك صندوق العاملين عن العام امالى ٢٠٢٣ بالكامل دون تحميل الفترة بما يخصها فقط .</p>	<p>- تم طبقا للنظام المتبع سنويا حيث يتم عرضها فى يناير من كل عام .</p>
<p>٣١- بلغ صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بنحو ٢٥٠ مليون جنيه ( سالب ) مما يشير الى عدم قدرة الشركة على تمويل احتياجاتها التشغيلية .</p>	<p>- يتم سداد مستحقات موردي البنجر اولا باول والرصيد المتبقى يكفى قدرة الشركة على التمويل .</p>
<p>٣٢- استمرار عدم التامين على بعض الاصول الثابتة منها مباني المركز الرئيسى ومباني المدينة السكنية .</p>	<p>- يتم التامين على المعدات القابلة للانفجار.</p>
<p>٣٣- ما زال لم يتم الانتهاء من اعمال منظومة الاطفاء بموقع الشركة بميناء دمياط .</p>	<p>- تحت الدراسة .</p>
<p>٣٤- بلغ اجمالى البنجر المورد نحو ٣١٨ الف طن مقابل نحو ٤٧٩ الف طن بنقص قدره ١٦١ الف طن مما ادى الى انخفاض السكر والعلف والمولاس المنتج.</p>	<p>- تم التعاقد هذا العام على زراعة <math>\pm 120</math> الف فدان .</p>
<p>٣٥- تضمنت الارصدة المدينة نحو ١٦,٩٩٣ مليون جنيه تمثل ضرائب دمغه نسبية وفروق فحص وضريبة سلع لم يتم حسم النزاع حتى تاريخه</p>	<p>- لم يتم الانتهاء بالقضاء .</p>
<p>٣٦- لم ترد الشهادات المؤيدة لبعض المبالغ المخصومة من تحت حساب ضريبة شركات الاموال حيث بلغ اجمالى الخصم والاضافه نحو ٧,٥٧٥ مليون جنيه فى حين بلغت الشهادات الواردة نحو ٧,٢٦٣ مليون بفرق بلغ نحو ٣١٢ الف جنيه لم نواف بالشهادات المؤيدة لها .</p>	<p>- يتم التسوية لتداخل الفترات الضريبية .</p>



<p>- تستثمر المبالغ الموجودة بعائد يومي حتى يتم الصرف منها للمزارعين اول باول .</p>	<p>٣٧- ارتفاع ارصدة الحسابات الجارية بالبنوك ( عملة محلية ) حيث بلغت نحو ٤٥٠,٧٣٩ مليون جنيه مقابل نحو ٦٢,٥٩٥ مليون جنيه .</p>
<p>- سيتم استخدامه عند الحاجة .</p>	<p>٣٨- بلغ رصيد الاحتياطيات نحو ٤٠٨,٧ مليون جنيه متضمنا نحو ٨٠ مليون جنيه تمثل قيمة احتياطي تجديدات مكون منذ عامي ٢٠١١ ، ٢٠١٢ ولم يتم استخدامه حتى تاريخه .</p>
<p>- الشركة ملتزمة بالقانون في ذلك .</p>	<p>٣٩- ما زالت الشركة لم تقم بتوفيق اوضاعها بما يتفق مع قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ وينص على " حظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الادارة ومنصب العضو المنتدب او الرئيس التنفيذي "</p>